

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0117 -19 13/06/2019

Doctor
ALVARO DARIO VARGAS MARTINEZ
Director
Establecimiento Publico Ambiental- EPA
Ciudad.

ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS, D. T. y
SISTEMA DE TRANSPARENCIA DOCUMENTAL
VENTANILLA UNICA DE ATENCION AL CIUDADANO

Código de registro: EX7-AMC-19-0058412
Fecha y Hora de registro: 19-jun-2019 09:42:52
Funcionario que registro: Bobadilla Pedini, Katia
Dependencia del Destinatario: Oficina Asesora Control In
Funcionario Responsable: CALVO RAMIREZ, DELIA
Cantidad de anexos: 25 — 1 CD.
Contraseña para consulta web: 650CFD7E
www.cartagena.gov.co

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2018

Cordial saludo

Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 104 de 2017, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, www.contraloriadecartagena.gov.co.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)

Proyectó: *Yadira Rodriguez Redondo*
Coordinadora de Auditorías

Revisó: *Juan Pablo Rivera Martelo*
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: veinticinco (25) páginas
Un (01) CD ROM que contiene el Plan de Mejoramiento

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA AL BALANCE

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL – EPA CARTAGENA
VIGENCIA: 2018**

CDC No.

Cartagena de Indias D.T. y C., 12 de Junio de 2019

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co**



Contralor Distrital de Cartagena de Indias (e): FREDDY QUINTERO MORALES

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO

Coordinadora Sector: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO
Hacienda Pública

Equipo Auditor: JUAN CARLOS HERNANDEZ MUÑOZ
Líder de Auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. HALLAZGOS.....	18
4. ANEXOS.....	19

PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en ejercicio de la función Constitucional y Legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL – EPA CARTAGENA a 31 de diciembre de 2018, en virtud de lo dispuesto en el último inciso del artículo 268 y del parágrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros, aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, consiste en el examen, revisión y verificación, con base en pruebas selectivas previamente planeadas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Cartagena de Indias D. T. y C., junio 11 de 2019

Doctor
ALVARO DARIO VARGAS MARTINEZ
Presidente
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL – EPA CARTAGENA
La ciudad

Asunto: Opinión de los Estados Financieros vigencia 2.018

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272° de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL – EPA CARTAGENA, a través del examen del Estado de la Situación Financiera a diciembre 31 de 2018, el Estado de Resultados por el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2018, así como las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales; además de la evaluación al sistema de control interno contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se emite una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la eficiencia y eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación y notas de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló las siguientes etapas:

a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de contabilidad; b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables; c) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias, d) Verificación de las operaciones financieras según lo rendido mediante herramienta electrónica SIA correspondiente a la vigencia fiscal 2018.

LIMITACIONES

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

La información contenida en los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, así como la reportada en el Sistema Integrado de Auditoría-SIA correspondiente a la misma vigencia, muestran fielmente los valores registrados en los libros de contabilidad, según anexos de balance a 31 de diciembre de 2018.

En cuanto al contenido de la cuenta -13849001 Otros deudores - en auxiliares, anexos y las notas a los estados financieros no evidencia información que revele el detalle de los terceros y los conceptos que dieron motivo a su reconocimiento en los estados financieros.

De igual forma al revisar la cuenta - 2436 Retenciones en la fuente – se evidencia una diferencia entre el valor depositado en el auxiliar - 243605 Servicios – con el valor físico mostrado en la declaración de retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre de 2018 y presentada el mes de enero de 2019, valor de \$2.961.615,00.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Dictamen - Opinión Sin Salvedad

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Establecimiento Público Ambiental - EPA Cartagena, a 31 de diciembre de 2018 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría general de la nación.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

El Establecimiento Público Ambiental - EPA Cartagena cumplió en su totalidad con el plan de mejoramiento suscrito para la vigencia 2017.

El Establecimiento Público Ambiental - EPA Cartagena, rindió oportunamente la cuenta de la vigencia fiscal 2018, a través de la plataforma electrónica SIA

RELACION DE HALLAZGOS

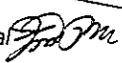
En el desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (02) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: YADIRA RODRIGUEZ- Coordinadora de Auditoría 

Vo.Bo: JUAN PABLO RIVERA MARTELO - Director técnico de Auditoría Fiscal 

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Aspectos generales.

Los estados financieros del ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL – EPA CARTAGENA, analizados a continuación, corresponden al periodo comprendido entre 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron preparados teniendo en cuenta el marco normativo dispuesto en la Resolución CGN 533 de 2015, mediante la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) el marco conceptual, normativo, doctrina y procedimientos específicos para entidades de Gobierno, que toman como referente principal las NICSP.

Es importante precisar que los estados financieros del año 2018, no exhiben un análisis comparativo con vigencias anteriores, apelando a lo mencionado en el párrafo transitorio del artículo 2º de la Resolución CGN 182 de 2017.

Análisis a los estados financieros.

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

		Part. %
TOTAL ACTIVO	9.996.632.782	100%
TOTAL PASIVO	2.682.378.807	27%
TOTAL PATRIMONIO	7.314.253.974	73%

Fuente: E.F. Establecimiento Público Ambiental - 2018/ Cálculos Comisión Auditora.

Según estados financieros proporcionados por el Establecimiento Publico Ambiental – EPA Cartagena, para la vigencia 2018, la entidad registró activos por valor de \$9.996.632.782. De igual forma los pasivos a diciembre 31 de 2018 fueron de \$2.682.378.807, representando una participación del 27% del total de los activos. En cuanto al patrimonio, se evidencia que para el año 2018 presentó una participación del 73% del total de los activos.

ACTIVOS

El Establecimiento Público Ambiental – EPA Cartagena a diciembre 31 de 2018, presentó en su Estado de la Situación Financiera unos activos totales por valor de

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

\$ 9.996.632.782. A continuación presentamos la conformación de la cuenta de activos de la entidad a 31 de diciembre de 2018.

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL				
BALANCE GENERAL				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
1	ACTIVO			Part. %
	ACTIVO CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		7.795.386.580	78%
1110	Depositos en Instituciones Financieras	7.795.386.580		
13	DEUDORES		18.570.034	0%
1384	Otras cuentas por cobrar	18.570.034		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7.813.956.615	78%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.949.257.066	19%
1625	Propiedad, planta y equipo en transito	157.307.400		
1655	Maquinaria y equipo	1.164.741.018		
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	536.757.585		
1670	Equipos de comunicación	398.924.491		
1675	Equipos de transporte, tracción	583.460.326		
1685	Depreciación acumulada	-891.933.754		
	OTROS ACTIVOS		233.419.101	2%
1970	Intangibles	466.906.857		
1975	Amortización acumulada de Activos Int.	-233.487.756		
	TOTAL ACTIVO		9.996.632.782	100%

Fuente: EF Establecimiento Público Ambiental - 2018 / Cálculo Comisión Auditora

Según la tabla anterior se puede observar que el activo corriente a 31 de diciembre de 2018, tuvo una representación del 78% del total del activo, evidenciando de igual forma la participación de los activos no corrientes en un 22%.

Los grupos contables con mayor representación en el activo podemos mencionar el Efectivo y sus equivalentes con un 78% y la Propiedad, planta y equipo con un 19% del total de los activos de la entidad.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Según notas a los estados financieros del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena de Indias – EPA, para el periodo contable comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, “El efectivo son todos los saldos disponibles en caja y bancos. Por su parte los equivalentes al efectivo constituyen inversiones

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

con vencimiento inferior a 90 días, que están sujetas a riesgos insignificantes y son utilizadas para cumplir con compromisos a corto plazo más que con propósitos de inversión. Comprende cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades.”

El grupo de Efectivo y sus equivalentes presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$ 7.795.386.580, constituidos por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, la cual cuenta con una participación del 78% total del activo. Dentro de las subcuentas que conforman este grupo podemos señalar las siguientes:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
111006	CUENTA DE AHORRO BANCARIA	7.795.386.580,00
11100601	Banco GNB Sudameris Cta.43300400032	3.434.122.188,00
11100603	Banco GNB Sudamer Cta.433005012748	1.209.089.357,00
11100604	Banco GNB Sudamer Cta.433004000348	435.211,00
11100605	Banco GNB Sudameri No.433004000330	1.191.519.228,00
11100608	Banco GNB Sudameris No433004000678	154.683.389,00
11100612	Banco GNB Sudameris 90550879710	12.402.593,00
11100614	Banco GNB Sudameris Cta.90550882170	2.866.143,00
11100618	Banco GNB Sudameris Cta.No.90550897920	5.727.334,00
11100621	Banco Davivienda	1.769.501.985,00
11100622	Banco GNB Sudameris Cta.90550927780	15.039.153,00

Fuente: Formato_ 201802 h02 f2 – SIA Contraloría – EPA Cartagena

DEUDORES

A la luz de las revelaciones a los estados financieros publicados para la vigencia 2018, el “EPA Cartagena, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financieros fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluirán los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar, son los importes pendientes de cobro derivados tanto de los recursos de funcionamiento como los

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

convenios, sobre los cuales constituye el deterioro de acuerdo a las expectativas de recuperación que se tienen sobre la partida.

Las cuentas por cobrar se miden al costo de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.”

A 31 de diciembre de 2018, la subcuenta - Otras Cuentas por Cobrar – la cual integra en su totalidad el grupo de Deudores tiene un saldo por valor de \$ 18.570.034, correspondiente al 0,19% del total de los activos.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 1

Al indagar acerca del contenido de la cuenta -13849001 Otros deudores - en auxiliares, anexos y las notas a los estados financieros no evidencia información que revele el detalle de los terceros y los conceptos que dieron motivo a su reconocimiento en los estados financieros, generando así una incertidumbre por valor de \$18.570.034.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

En notas a los estados financieros el EPA Cartagena, reconoce las propiedades, planta y equipo, por el costo, el cual comprende, el precio de adquisición y demás costos necesarios para la disposición, puesta en marcha y funcionamiento de los bienes.

A diciembre 31 de 2018, este grupo sumó \$1.949.257.066 el cual corresponde a una participación del 19% del activo total. Este grupo se encuentra representado de la siguiente manera:

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.949.257.066	19%
1625	Propiedad, planta y equipo en transito	157.307.400		
1655	Maquinaria y equipo	1.164.741.018		
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	536.757.585		
1670	Equipos de comunicación	398.924.491		
1675	Equipos de transporte, trocción	583.460.326		
1685	Depreciación acumulada	-891.933.754		

Fuente: Libro Mayor y Balance EPA Cartagena a corte 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

ACTIVOS INTANGIBLES

Según revelaciones a los estados financieros del EPA Cartagena, vigencia 2018, este grupo corresponde a las licencias adquiridas y su amortización. Este grupo posee un saldo de \$233.419.101, con una participación de un 2% sobre el total de activos de la entidad a la fecha de corte.

PASIVOS

A diciembre 31 de 2018 los pasivos del Establecimiento Público Ambiental – EPA Cartagena ascienden a \$2.682.378.807, mostrando una concentración del 27% sobre el total de activos.

Los principales componentes del pasivo fueron:

2	PASIVO			Part.%
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR		2.165.173.506	22%
2424	Descuentos de nómina	13.829.260		
2401	Adquisición de bienes y servicios	1.981.990.392		
2490	Otras cuentas por pagar	43.195.362		
2436	Retenciones en la fuente e impto de timbre	126.158.492		
25	OBLIGACIONES LABORALES		348.086.615	3%
2511	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	348.086.615		
24	OTROS PASIVOS		169.118.686	2%
2407	Recaudo a favor de terceros	169.118.686		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.682.378.807	27%
	TOTAL PASIVO		2.682.378.807	27%

Fuente: EF Establecimiento Público Ambiental - 2018 / Cálculo Comisión Auditora

Del anterior cuadro podemos evidenciar que las cuentas con mayor participación son las –Cuentas por pagar- con un 22%, siguiendo en su orden los -Beneficios a empleados a corto plazo- con un 3%, y -Otros pasivos- con el 2% sobre el total de los activos.

CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones adquiridas por la entidad por terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EPA CARTAGENA con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. A 31 de diciembre de 2018 este grupo tiene un valor de \$2.165.173.506, representando el 22% de la estructura financiera. Se clasifican de la siguiente forma:

24	CUENTAS POR PAGAR		2.165.173.506	22%
2424	Descuentos de nómina	13.829.260		
2401	Adquisición de bienes y servicios	1.981.990.392		
2490	Otras cuentas por pagar	43.195.362		
2436	Retenciones en la fuente e imppto de timbre	126.158.492		

Fuente: Libro Mayor y Balance EPA Cartagena a corte 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 2

Al revisar la cuenta - 2436 Retenciones en la fuente – se evidencia una diferencia entre el valor depositado en el auxiliar - 243605 Servicios – con el valor físico mostrado en la declaración de retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre de 2018 y presentada el mes de enero de 2019, generando una subestimación por valor de \$2.961.615,00.

OBLIGACIONES LABORALES

Las Notas a los estados financieros para la vigencia 2018, expresan que: “Los beneficios a los empleados comprende todas las retribuciones que EPA CARTAGENA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual...”

A 31 de diciembre de 2018, este grupo poseía un saldo por valor de \$348.086.615, con una participación del 3% en la estructura financiera de la empresa. A continuación relacionamos partidas que hacen parte de este rubro contable.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS		348.086.615,00
251102	Cesantias	121.071.574,00	-
251103	Interes Sobre Cesantias	12.775.014,00	-
251104	Vacaciones	64.531.906,00	-
251105	Primas de Vacaciones	64.531.906,00	-
251106	Prima de Servicios	31.666.097,00	-
251107	Prima de Navidad	-	-
251109	Bonificaciones	40.807.326,00	-
251111	Aportes a Riesgos Laborales	7.632.699,00	-
251115	Capacitacion Bienestar y Estimulo	781.060,00	-
251122	Aportes a Fondos Pensionales Empleador	-	-
251123	Aporte a Seguridad Social en Salud Empleador	-	-
251124	Aporte a Caja de Compensación Familiar	4.289.033,00	-

Fuente: Formato_201802 h02 f2 – SIA Contraloría – EPA Cartagena

OTROS PASIVOS

En lo que respecta a este grupo a 31 de diciembre de 2018, mostraba un saldo de \$169.118.686, en el Estado de la situación financiera, en la cuenta - Recaudos a favor de terceros – la cual representa un 2% del total de los activos de la entidad.

PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2018 el patrimonio del Establecimiento Público – EPA Cartagena registró un saldo de \$7.314.253.974, con una participación del 73% sobre el total de activos de la entidad.

3	PATRIMONIO			
31	PATRIMONIOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO		7.314.253.974	73%
3110	Resultado del Ejercicio	2.611.873.819		
3105	Capital fiscal	4.731.441.343		
3145	Impacto por la transición al nuevo marco	-29.061.187		
	TOTAL PATRIMONIO		7.314.253.974	73%

Fuente: Libro Mayor y Balance EPA Cartagena a corte 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

ESTADO DE RESULTADOS DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Las cuentas del Estado de Resultados, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento a lo cometido de la entidad auditada.

INGRESOS

A 31 de diciembre de 2018, la entidad revela en sus estados financieros unos ingresos derivados en un 90% de transferencias recibidas del Distrito de Cartagena según lo aprobado en el presupuesto Distrital. Como se describe en el cuadro anexo:

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018

INGRESOS				
41	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		14.690.210.258	100%
4110	No tributario	1.431.237.161		10%
44	OTRAS TRANSFERENCIAS		13.258.973.097	90%
4428	Otras transferencias	13.258.973.097		90%
TOTAL INGRESOS			14.690.210.258	100%

Fuente: EF Establecimiento Público Ambiental – EPA CARTAGENA- 2018 / Cálculo comisión auditora.

De igual forma al referirse a –Otros Ingresos, evidenciamos que la mayor participación la tienen los ingresos financieros con un 3% del total de ingresos. Tal como se puede observar en el siguiente cuadro.

OTROS INGRESOS				
48	OTROS INGRESOS		383.475.123	3%
4802	Financieros	296.654.588		2%
4808	Ingresos diversos	86.820.534		1%
TOTAL OTROS INGRESOS			383.475.123	3%

Fuente: EF Establecimiento Público Ambiental – EPA CARTAGENA- 2018 / Cálculo comisión auditora.

GASTOS

Durante la vigencia 2018 la entidad registró gastos operacionales por valor de \$12.445.786.970, lo cual representa un porcentaje de participación sobre el total

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

de ingresos del 85%, siendo los conceptos más significativos el –Gasto público social – con un 45%, - Sueldo y salarios con un 11% y Gastos de personal diverso con un 14% de los Ingresos.

GASTOS			
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	5.552.354.728	38%
5101	Sueldos y salarios	1.580.717.877	11%
5103	Contribuciones efectivas	439.074.967	3%
5104	Aportes sobre nómina	76.610.913	1%
5107	Prestaciones sociales	576.930.488	4%
5108	Gastos de personal diverso	2.125.383.055	14%
5111	Gastos generales	730.207.748	5%
5120	Impuestos tasas y contribu	23.429.680	0%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	289.516.032	2%
5360	Depreciación de propieda	228.016.032	2%
5366	Amortizacion activos intar	61.500.000	0%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	6.603.916.210	45%
5508	Medio ambiente	6.603.916.210	45%
	TOTAL GASTOS	12.445.786.970	85%

Fuente: EF Establecimiento Público Ambiental – EPA CARTAGENA- 2018 / Cálculo comisión auditora.

SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El Establecimiento Público Ambiental – EPA Cartagena para la vigencia 2017 presentó en su Informe de Auditoría al Balance 2(dos) hallazgos administrativos sin alcance, de los cuales se evidencia un cumplimiento del 100% de las de las acciones consignadas en el plan de mejoramiento suscrito por la vigencia anterior, permitiendo subsanar los hallazgos como se detallan a continuación:

1. Las notas a los estados financieros para la vigencia 2018, incluyen los bienes dados de baja por la entidad, ofreciendo mayores detalles de su efecto en el balance general y su estado de resultados.
2. La entidad dio aplicación a la normativa planteada en la Resolución CGN 533 de 2015, logrando converger su sistema contable hacia las NICSP.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

INDICADORES FINANCIEROS

2018

INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. Razón corriente = Activos corrientes / Pasivos corrientes = 2,91

INDICADORES ENDEUDAMIENTO

2. Nivel de endeudamiento = (Pasivo total / Activo total) * 100 = 26,8%

3. Solvencia financiera = (Activo total / Pasivo total) = 3,7

Análisis de Indicadores

Después de evaluar los indicadores financieros del EPA CARTAGENA para el año 2018, podemos presentar las siguientes conclusiones:

1. En este punto se debe anotar que la razón corriente nos muestra una relación de 2,91 pesos de activos corrientes por pasivos corrientes lo que indica que maneja un flujo de efectivo que garantiza a la entidad el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.
2. Que en materia de endeudamiento financiero mostró un porcentaje del 26,8% y una solidez financiera de 3,7 para el año 2018. Los cuales a criterio de la comisión se mantienen en valores razonables y sanos desde el punto de vista financiero para la entidad.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe se realiza de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante resolución No. 357 del 23 de julio de 2008.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

La valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, tiene como propósito determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Con base en lo anterior para la vigencia fiscal 2017 la calificación del control interno al Establecimiento Público Ambiental – EPA CARTAGENA fue de **4.3** puntos considerándola eficiente.

3. HALLAZGOS

- La cuenta -13849001 Otros deudores - en auxiliares, anexos y las notas a los estados financieros no evidencia información que revele el detalle de los terceros y los conceptos que dieron motivo a su reconocimiento en los estados financieros, generando así una incertidumbre por valor de \$18.570.034.
- La cuenta - 2436 Retenciones en la fuente – se evidencia una diferencia entre el valor depositado en el auxiliar - 243605 Servicios – con el valor físico mostrado en la declaración de retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre de 2018 y presentada el mes de enero de 2019, generando una subestimación por valor de \$2.961.615,00.

4. ANEXOS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

NIT. 306013995-2



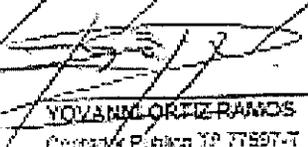
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

\$ EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO		0.00	
1105 Caja		7.795.386.560,44	
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		7.795.386.560,44	
Total Pasivos		<u>15.590.773.120,88</u>	
13 CUENTAS POR COBRAR		18.579.034,00	
1354 Otros Cuentas Por Cobrar		18.579.034,00	
Total Cuentas Por Cobrar		<u>18.579.034,00</u>	
Total activos Corrientes			7.813.595.214,88
15 PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS			
1525 Propiedad planta y Equipos en Tránsito		157.307.400,00	
1535 Maquinaria y Equipos		1.154.741.018,00	
1555 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		508.757.545,00	
1570 Equipos de Comunicación		393.524.491,14	
1575 Equipos de Transmisión, Imagen		503.455.339,00	
1590 Organización Administrada De Propiedad Planta y Equipos		-891.653.754,00	
Total Propiedad Planta Y Equipo		<u>1.548.257.098,14</u>	
19 OTROS ACTIVOS			
1970 Intangibles		456.810.557,00	
1975 Anticipación Acumuladas De Activos Intangibles		-227.437.796,00	
Total Activos			<u>335.418.701,02</u>
TOTAL ACTIVOS			8.149.013.915,90


ALEXANDER OCHOA FARGAS-MARTINEZ
 Director General


YOVANNI ORTIZ RAMOS
 Contralor Público TP 37897-1


YEIDA SOFIA BULA DUMAR
 Subdirectora Administrativa y Financiera


CESAR AUGUSTO ABRieta
 Revisor Fiscal TP 33635-T Sede de CAA Contadores Públicos

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Periodo: 201712

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA NIT. 806013999-2



PASIVO + PATRIMONIO \$ EN PESOS COLOMBIANOS

2 PASIVOS		
20 CORRIENTE		
24 CUENTAS POR PAGAR		
7424 Despesas de Nómina	-13.829.200,00	
2421 Adquisición de Bienes y Servicios	-1.051.593.342,00	
2420 Otros Cuentas por Pagar	-43.195.362,00	
2436 Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre	-139.138.482,10	
Total Cuentas Por Pagar	-2.167.756.386,10	
25 OBLIGACIONES LABORALES		
2511 Retenciones a Empleados a Corto Plazo	-348.090.610,00	
Total Salarios y Pagos Laborales	-348.090.610,00	
26 OTROS PASIVOS		
2607 Rescudo a Favor de Terceros	-100.115.898,08	
Total Otros Pasivos	-100.115.898,08	
TOTAL PASIVOS		-2.615.972.894,18
3 PATRIMONIO		
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-2.811.673.513,79	
3105 Capital Fijo	-4.731.441.342,52	
3145 Impago por la Transición al Nuevo Marco Normativo	20.051.187,00	
TOTAL PATRIMONIO		-7.511.963.669,31
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-2.615.972.894,18
4 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
43 DEUDORAS DE CONTROL		
4315 Activos Pasivos	145.099.100,00	
4321 Reservas Legales	2.036.200,00	
4320 Otros Cuentas Deudoras de Control	60.672.200,00	
Total Deudoras de Control	177.807.500,00	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		177.807.500,00
44 Deudoras Por Contratos (OTC)		
4402 Derechos Condicionales Por Contratos	-177.870.689,00	
4415 Activos Retardados	-177.870.689,00	
TOTAL CUENTAS DEUDORAS POR CONTRA	-355.741.378,00	
45 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
4502 Licitos y Mecanismos Alternativos de Solución de los	-2.905.107.126,12	
4504 Bienes Rescudados de Terceros	(210.571.238,92)	
4505 Sancionados Contratos An 305 Ley 1819 de 2016	(8.972,00)	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-3.124.650.333,04	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA (DE)	2.905.107.126,12	
4506 Licitos y Mecanismos Alternativos de Solución de los Cont	27.720.587,00	
4515 Reservas de Capital por Contratos	2.042.502.513,12	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	2.070.222.600,12	

[Firma]
GUARDO CARRO MARIANA VENTURINI
 Decana General

[Firma]
YEIDA SOPHIA GUILA DURAN
 Subdirectora Administrativa y Financiera

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL, E.P.A.L -
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 201812

DE ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

4 INGRESOS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		
4110 No Tributarios	-1.431.237.160,92	
Total Ingresos No Tributarios	-1.431.237.160,92	
OTRAS TRANSFERENCIAS		
4426 Otras Transferencias	-10.352.073.257,00	
Total Transferencias	-10.352.073.257,00	
TOTAL INGRESOS		-14.650.219.257,92
5 GASTOS		
51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		
5101 Sueldos y Salarios	1.582.717.837,00	
5103 Contribuciones, Efectivos	438.074.957,00	
5104 Aportes Seguro Normal	79.510.913,00	
5107 Provisiones Sociales	578.031.455,00	
5108 Gastos Personal Obrero	2.125.389.655,00	
5111 Gastos Generales	723.227.748,92	
5120 Impuestos, Contribuciones y Tributos	23.428.680,00	
Total Gastos de Administración	5.250.354.735,92	
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
5350 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	228.015.032,00	
5351 Amortización de Activos Intangibles	61.500.000,00	
Total DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	289.515.032,00	
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL		
5505 Medio Ambiente	8.503.915.205,00	
Total Gastos de Inversión	8.503.915.205,00	
TOTAL GASTOS		12.443.785.972,87
MÁS OTROS INGRESOS		
48 OTROS INGRESOS		
4802 Ingresos	-206.854.882,33	
4803 Ingresos Diversos	-86.822.034,17	
Total Otros Ingresos	-293.676.916,50	
MENOS OTROS GASTOS		
5204 Ingresos	16.024.691,18	
5210 Gastos extraordinarios		
5211 Ayudas en Ejercicio Anteriores	0,00	
5220 Diversos		
Total Otros Gastos	16.024.691,18	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		26.004.531,18
		-2.691.873.816,79

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
Director General

CONTRALOR PÚBLICO TP 77697-7
Contralor Público TP 77697-7

VICEDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
Subdirector Administrativo

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS
Revisor Fiscal TP 55626-7
Subcontrato con CAA
Contraloría Pública



“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



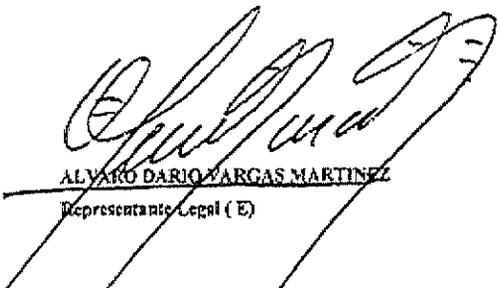
ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

NIT 806.013.999-2

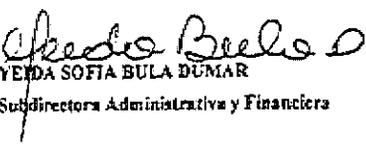
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

De 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2018

	TOTAL PATRIMONIO
	2018
Capital Fiscal	4.731.441.342,52
Resultado del Ejercicio	2.611.873.818,79
Impacto por la Transición	(29.061.187,00)
Saldo a 31 de Dic- de 2018	\$ 7.314.253.974,31


ALVARO DARIO VARGAS MARTINEZ
Representante Legal (E)


JOVANNI ORTIZ RAMOS
Contador Público
T.P.77597-T


YENDA SOFIA BULA DUMAR
Subdirectora Administrativa y Financiera

CESAR ANGULO ARRIETA
Revisor Fiscal T.P.Nº 35626-T
Socio CAA Contadores Públicos Ltda

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS
ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA FISCAL
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA

COMISIÓN AUDITORA:

YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador

JUAN CARLOS HERNANDEZ – Auditor

ENTIDAD AUDITADA: ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL

VIGENCIA: 2018

MODALIDAD DE AUDITORÍA: AUDITORIA AL BALANCE

No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Al indagar acerca del contenido de la cuenta -13849001 Otros deudores - en auxiliares, anexos y las notas a los estados financieros no evidencia información que revele el detalle de los terceros y los conceptos que dieron motivo a su reconocimiento en los estados financieros, generando así una incertidumbre por valor de \$18.570.034.	"...Dado lo anterior me permito informar que aceptamos las siguientes observaciones descritas en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018."	Teniendo en cuenta que la entidad no presentó argumentos y necesarios para controvertir observación número 1, contenida en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018, observación se mantiene y se traslada al informe final bajo la calidad de hallazgo administrativo sin incidencia.
2	Al revisar la cuenta - 2436 Retenciones en la fuente - se evidencia una diferencia entre el valor depositado en el auxiliar - 243605 Servicios - con el valor físico mostrado en la declaración de	"...Dado lo anterior me permito informar que aceptamos las siguientes observaciones descritas en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018."	Teniendo en cuenta que la entidad no presentó argumentos y necesarios para controvertir observación número 2, contenida en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018, observación se mantiene y se traslada al informe final bajo la calidad de hallazgo administrativo.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre de 2018 y presentada el mes de enero de 2019, generando una subestimación por valor de \$2.961.615,00.		sin incidencia.
---	--	-----------------

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagcna.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co